

ДВА СПОСОБА РЕАЛИЗАЦИИ АНАЛИТИЧЕСКОГО ОТЧЕТА ДЛЯ АНАЛИЗА РЕЗЕРВА ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫХ ЦЕННОСТЕЙ (ТМЦ) ПО МСФО

В настоящее время существуют необходимые инструменты для получения информации о резерве ТМЦ, но все эти инструменты работают автономно друг от друга, т.е. необходима обработка пользователем данных для приведения их в надлежащий вид. Для уменьшения времени подготовки отчета было принято решение автоматизировать сбор данных и подсчет коэффициентов для дальнейшего анализа резерва. Финансовое управление поставило следующую задачу: на основании правил МСФО необходимо создать аналитический отчет, предоставляющий информацию для анализа изменения резерва ТМЦ.

Правила Международного стандарта финансовой отчетности (МСФО) учета и раскрытия информации для всех резервов.

Резервы (provisions) - обязательства с неопределенным сроком урегулирования задолженности или неопределенной суммой задолженности.

1. Условия признания обязательств резервами

•существуют текущие обязательства, являющиеся результатом прошедших событий и вытекающие

-из правовых обязательств;

-из подразумеваемого обязательства;

•существует высокая вероятность оттока экономических ресурсов;

•может быть произведена надежная оценка обязательств.

2. Сумма, признаваемая в качестве резерва, должна представлять собой наилучшую оценку расходов, необходимых для урегулирования текущего обязательства на отчетную дату.

3. Стандарт требует, чтобы компания при оценке резерва:

- принимала в расчет риски и неопределенности,

- дисконтировала резервы, когда влияние временной стоимости денег существенно,

- принимала в расчет будущие события там, где имеется достаточное объективное свидетельство, что они произойдут,

- не принимала в расчет прибыли от ожидаемого выбытия активов в том случае, если ожидаемое выбытие тесно связано с событием, приводящим к возникновению резерва.

4. На каждую отчетную дату созданные резервы пересматриваются и корректируются для отражения текущей наилучшей оценки. Если перестала существовать вероятность того, что потребуются выбытие ресурсов для погашения обязательств, созданный резерв должен восстанавливаться (сторнировать-ся).

5. Резерв должен использоваться только для тех расходов, для которых резерв был признан.

Сложившую ситуацию проанализировали и выдвинули два предложения о способе реализации данного отчета, которые удовлетворяют требованиям заказчика.

1 способ. - Для реализации используется стандартный генератор отчетов Platinum SQL.

Разрабатываются внешний вид отчета и хранимая процедура для сбора и обработки данных, а также интерфейс для перевода информации в другую оболочку с целью анализа изменения резерва ТМЦ

В процедуру T-SQL задаются входные параметры:

- Начало периода
- Конец периода

Других параметров данный отчет не требует, т.к. отчет строится по всем наименованиям ТМЦ за указанный период.

Преимущества:

- не требует хранения промежуточных данных,
- занимает мало физического пространства на сервере.

Недостатки:

- при каждом запуске отчета требуется большое время на сбор и обработку данных,
- конечному пользователю предоставляется отчет с фиксированным набором полей и группировок,
- возникают проблемы с переносом данных в другую оболочку для анализа (коды наименований искажаются),
- не предоставляет возможности выбирать критерии анализа (при недостаточной информации вводятся новые критерии анализа).

2 способ. - Для реализации используется концепция OLAP(On-Line Analytical Processing).

В базе данных компании создается небольшое хранилище данных, в которое помещается информация о начисленных резервах ТМЦ, остатках на начало и конец периода, расходах по статьям затрат, приходах за период.

Создается процедура сбора данных, которая запускается на сервере в конце каждого квартала. Она собирает данные по всем наименованиям за последний месяц и заносит данные в хранилище данных. Таким образом создается информация о движении денежных средств за каждый месяц.

Преимущества:

- время, затрачиваемое конечным пользователем на построение отчета, значительно меньше, чем при использовании первого способа,
- пользователь может сам выбрать необходимые ему данные, способы группировки, измерения, критерии отчета,
- редактирование конечным пользователем счетных полей,
- ввод новых критериев анализа изменения резерва.

Недостатки:

- занимает больше физического пространства сервера, нежели первый способ.

В настоящее время финансовое управление ОАО «Уралмашзавод» выбирает способ реализации отчета из предложенных вариантов.

Работа выполнена под руководством проф., д-ра физ.-мат. наук Д.Б. Берга